

## CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

### Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA NICOLAE BĂLCESCU

**1. Denumirea acțiunii de audit efectuată:** "Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale."

**2. Perioada efectuării acțiunii de audit:** 02.08.2021-20.08.2021

**3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate**

mii lei

	Prevederi inițiale 1	Prevederi definitive 2	Încasări/ Plăți efectuate 3	% din prevederi inițiale 4	% din prevederi definitive 5
<b>A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>	<b>20.348</b>	<b>21.343</b>	<b>13.515</b>	<b>66,4</b>	<b>63,3</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	7.181	7.721	4.390	61,1	56,9
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	2.941	3.272	2.878	97,8	87,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2.421	3.420	3.410	140,9	99,7
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	6.805	6.368	2.518	37,0	39,5
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	1.000	563	0	0,0	0,0
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>20.348</b>	<b>21.343</b>	<b>13.660</b>	<b>67,1</b>	<b>64,0</b>
1.Cheltuieli de personal	3.505	3.577	3.400	97,0	95,0
2.Bunuri și servicii	6.141	7.188	5.962	97,1	82,9
3. Dobânzi					
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice					
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	1.000	1.000	126	12,5	12,5
9. Asistență socială	372	372	111	29,8	29,8
10. Alte cheltuieli	393	369	277	70,6	75,1
11.Cheltuieli de capital	8.585	8.585	3.609	42,0	42,0
12. Operațiuni financiare					
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>			<b>-145</b>		

**4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate**

mii

lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Nicolae Bălcescu - activitatea proprie	-	-	815
<b>Total sume</b>	-	-	<b>815</b>

## 5. **Principalele constatări**

<b>Obiectivele urmărite</b>	<b>Explicații succinte privind constatarea/abaterea</b>	<b>Suma estimată a abaterii (mii lei)</b>
Utilizarea instrumentelor de datorie publică locală	Nerespectarea principiului transparenței în utilizarea fondurilor publice prin nepublicarea anunțului de atribuire a unui contract de leasing financiar.	-
Contractarea sau garantarea instrumentelor de datorie publică locală	Contractarea datoriei publice locale la nivelul U.A.T.C. Nicolae Bălcescu nu a respectat prevederile Legii nr.273/2006, art.61(1)-(3).	315
Înregistrarea și raportarea datoriei publice locale	Reflectarea în contabilitate a operațiunilor aferente finanțărilor rambursabile care constituie datorie publică locală, s-a realizat fără respectarea prevederilor legale aplicabile.	500

## 6. **Măsurile luate operativ de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate**

Au fost întocmite note contabile pentru corectarea operațiunilor contabile, atât cu privire la valoarea obligațiilor prin contul de datorii-167- alte datorii asimilate și conturile de cheltuieli din anul 2021, respectiv, 666, 622, 613 și contul 117- pentru cheltuielile din perioada 2018-2020.

## 7. **Concluzii**

Contractarea datoriei publice a Primăriei Nicolae Bălcescu s-a realizat cu nerespectarea prevederilor Legii nr. 273/2006.

## 8. **Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi:**

Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile legale în vederea:

- respectării tuturor prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice;
- respectării prevederilor art.61(1)-(3) la contractarea de instrumente financiare ale datoriei publice a UATC;
- respectării prevederilor legale cu privire la reflectarea în contabilitate a operațiunilor aferente finanțărilor rambursabile care constituie datorie publică locală.